

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЁТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Вахненко Анастасии Евгеньевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Всяких М.В.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. Теоретические основы учёта движения материалов.....	5
1.1. Понятие и классификация материальных ценностей.....	5
1.2. Цели и задачи ведения бухгалтерского учета материальных ценностей..	12
1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта.....	16
2.ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ТЕХНОЛОГИИ КИМАТА».....	21
2.1. Организационная характеристика ООО «Технологии климата».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	25
2.3.Характеристика ведения бухгалтерского учёта в ООО «Технологии климата».....	32
3.БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ТЕХНОЛОГИИ КЛИМАТА».....	38
3.1. Документальное оформление первичной учетной документации материалов в ООО «Технологии климата».....	38
3.2. Синтетический и аналитический учёт материалов в ООО «Технологии климата».....	42
3.3. Предоставление информации о материалах в отчетности ООО «Технологии климата».....	50
3.4. Рекомендации по совершенствованию учёта материалов в ООО «Технологии климата».....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	66

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы - это термин, включающий предметы труда, обеспечивающие основной производственный процесс организации, в котором они используются. Ни одна компания не может существовать без применения материально-производственных запасов в своей деятельности. Продукты труда относятся к запасам предприятия от времени их поступления на склад до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям.

В современных условиях конкурентоспособной рыночной экономики немаловажную роль играют качественные показатели. К примеру, снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Необходимо максимально эффективно устранять потери и нерациональные расходы материальных ценностей, которые, в частности, могут возникнуть при неэффективной организации учёта и контроля использования материалов. Исходя из этого, можно сказать, что выбранная тема, на сегодняшний день, является актуальной в практической экономике.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение и анализ учета поступления и перемещения материалов в ООО «Технологии климата».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить нормативное регулирование материалов;
- рассмотреть понятие и классификацию материальных ценностей;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- оценить порядок ведения первичного учета материалов;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета на исследуемом предприятии.

В качестве объекта исследования выступает хозяйственная деятельность ООО «Технологии климата», а предметом исследования является учет материалов.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты РФ, отечественная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014-2016 гг., а также первичные учетные документы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста, включает в себя 7 таблиц и 4 рисунка. Состоит из введения, 3 глав, заключения, списка литературы и приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

1.1. Понятие и классификация материальных ценностей.

Методологию формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, которые находятся в организации на праве собственности, оперативного управления или хозяйственного ведения, устанавливает Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом МФ РФ от 28.12.01.

Материалы – это ключевой элемент производственного цикла любого предприятия. Они представляют собой предметы труда, которые используются для выполнения работ, изготовления продукции, оказания услуг. Материалы - целиком потребляются в каждом производственном цикле, в полной мере перенося свою стоимость на стоимость производимой продукции [13,с.125].

А.В.Крюков считает, что материалы представляют собой предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании [25,с.98].

Однако нужно помнить, что без научно обоснованной классификации, без оценки и правильного выбора единицы учета невозможна правильная организация учета материалов.

В зависимости от той роли, которую играют производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы (возвратные);
- топливо;

- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Рассмотрим подробнее каждую группу.

Сырье и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт, образующие вещественную (материальную) основу продукта. Сырьем - называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (хлопок, скот, зерно, молоко и другое), а материалами – результат деятельности обрабатывающей промышленности (мясо, ткань, мука, сахар и другое).

Вспомогательные материалы используют для обработки сырья и основных материалов, а также для придания продукту качественных потребительских свойств. Немаловажны, обслуживание и уход за орудиями труда, которые облегчают и улучшают процесс производства (добавки в пищевой промышленности, смазочные, обтирочные материалы и другое).

Нельзя забывать, что разделение материалов на основные и вспомогательные - это относительная классификация, и она зачастую зависит от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, которые прошли необходимые степени обработки, но не являющиеся еще готовым изделием. В изготовлении продукции полуфабрикаты составляют материальную основу, то есть выполняют такую же роль, как и основные материалы.

Возвратные отходы производства – остатки материалов или сырья, которые образовались после процесса переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские качества исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

В связи со специфической ролью использования, в группе вспомогательных материалов выделяют тару, тарные материалы, топливо и запасные части.

Топливо предназначается для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий. Топливо бывает нескольких видов: нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин), твердое топливо (уголь, дрова), газообразное топливо. Топливо разделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы – это элементы, которыми пользуются для хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки), упаковки или транспортировки.

Запасные части применяются в сфере ремонта и замены износившихся компонентов машин и оборудования. В специальную группу выделяют МБП.

Прочие материалы - неисправимый брак, а также материальные ценности, полученные от выбытия основных средств и ИХП (металлолом, утильсырье, изношенные шины), которые не могут быть использованы в данной организации в составе материалов, топлива или запасных частей [27,с.7].

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и подразделяют на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Вышеупомянутая категоризация производственных запасов применяется для построения синтетического и аналитического учета, а также для составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно - эксплуатационной деятельности.

Для учета производственных запасов применяют следующую классификацию синтетических счетов:

- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»;
- 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;

- 14 «Переоценка материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Сырье и материалы»;
- 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3 «Топливо»;
- 4 «Тара и тарные материалы»;
- 5 «Запасные части»;
- 6 «Прочие материалы»;
- 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 8 «Строительные материалы».

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

В рамках каждой упомянутой группы материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типы, размеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое значение (номенклатурный номер) и записывают их в специальный реестр, который называют номенклатурой.

Номенклатура - систематизированный перечень наименований материалов, полуфабрикатов, запасных частей, топлива и других материальных ценностей, используемых в данной организации.

Номенклатура материальных ценностей должна содержать следующие данные о каждом материале: технически правильное наименование (в соответствии с общесоюзными стандартами – ГОСТ); полную характеристику (марка, сорт, размер, единица измерения и пр.); номенклатурный номер – условное обозначение, заменяющее, по существу, перечисленные признаки. Если же в номенклатуре указана учетная цена каждого вида материалов, то она называется номенклатурой-ценником [33,с.76].

Впоследствии при выписке каждого документа по движению материалов в нем указывается не только наименование материала, но и его номенклатурный номер, что позволяет избежать ошибок при записях в складском и бухгалтерском учете материалов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Используя в учете компьютер и информационные технологии, содержание номенклатуры можно существенно расширить, внедряя постоянные признаки, такие как показатели нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов.

Кодирование номенклатуры - ценника обычно реализуется по смещенной системе и определяется семи - или восьмизначными кодами. Первые два знака указывают синтетический счет, третий - субсчет, один или два следующих знака - группу материалов, остальные - различные свойства, характеристики и функции материала.

Учет запасов производится в двух измерителях - денежном и вещественном (количественном).

Материалы могут поступать в организацию по договорам купли-продажи (договорам поставки и др.); при внесении в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации; при получении организацией безвозмездно (включая договор дарения); путем изготовления материалов силами организации, а также в результате выбытия основных средств или другого имущества.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которую оценивают в зависимости от метода приобретения (получения) данного товара.

Если материал приобретался за плату у сторонних поставщиков, то их настоящая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость. Фактические затраты могут включать:

- суммы, уплаченные поставщикам в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые другим организациям за информационные услуги и консультирование, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины и иные платежи; не возмещенные налоги, уплачиваемые в связи с поступлением каждой единицы запасов (например, налог с продаж);
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- затраты по заготовлению и доставке материально – производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию грузов;
- иные затраты на приобретение материально – производственных запасов.

В п.7 ПБУ 501 указано, что при выпуске разных видов материальных запасов собственными силами организации фактическая себестоимость определяется как сумма фактических затрат на производство соответствующего вида продукции согласно действующему порядку формирования себестоимости.

Согласно п.8 ПБУ 5/01, фактическая себестоимость запасов, которые были внесены в счёт вклада в уставный капитал организации, определяется на базе их денежной оценки, оговорённой с учредителями [8].

В п.9 ПБУ 5/01 сказано, что при безвозмездном получении материальных запасов в порядке дарения фактическая себестоимость устанавливается на

основе их рыночной стоимости на дату постановки на учёт организацией--получателем. При приобретении материалов в обмен на другое имущество (кроме денежных средств) их фактическая себестоимость определяется на основе стоимости обмениваемого имущества по балансу организации на момент обмена[8].

В соответствии с п.11 ПБУ 5/01, фактическая себестоимость материальных ресурсов организации не поддается изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ и Положением ПБУ 5/01.

Материальные ресурсы, не принадлежащие данной фирме, но временно находящиеся в ее распоряжении по договору с собственником (например, давальческое сырье), представлены на забалансовых счетах в оценке по договору.

П. 14 ПБУ 5/01 гласит, что, приобретая запасы за иностранную валюту, необходимо произвести перерасчёт их стоимости в рубли по курсу ЦБ на дату принятия ценностей к бухгалтерскому учёту организацией-получателем на основе договора.

Узнать фактическую себестоимость приобретаемых запасов от различных поставщиков сразу возможно только при ограниченной номенклатуре потребляемых запасов и по их основным видам. Поэтому текущий учёт запасов проводят по учетной стоимости, а именно в соответствии со средней покупной ценой, с плановой (нормативной) себестоимостью и др.

Учетная цена материальных запасов представляет собой себестоимость приобретения (заготовления), которая определяется самой организацией по установленному уровню покупных цен с добавлением расходов на упаковку, погрузку, транспортировку, разгрузку и т.п.

В роли учётных цен могут выступать и средние или средневзвешенные покупные цены, установленные путём расчета по сложившимся уровням цен на начало и конец отчетного периода по определенным видам запасов. В обоих случаях, разница между фактической себестоимостью закупки и стоимостью

запасов по учетным ценам отражается в бухгалтерском учете как разница в стоимости материалов.

1.2.Цели и задачи ведения бухгалтерского учета материалов

В настоящее время, в условиях рыночной экономики, решающим фактором являются качественные показатели - например, снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Это можно осуществить путем увеличения использования передовых конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, замены затратных материалов менее дорогостоящими, синтетическими без снижения уровня качества продукции, а также путем сокращения отходов производства. Нужно всесторонне использовать природные и материальные ресурсы, максимально сокращая нерациональные расходы и потери, обширно вовлекая в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также дополнительные продукты [18, с.259].

Следовательно, данные бухгалтерского учёта должны включать сведения о ресурсах снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения показателей расхода, обеспечения должного хранения материалов, сохранения их целостности.

Основное назначение бухгалтерского учёта материалов следующее:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- актуальное и верное документирование всех операций по движению материальных ценностей;
- выявление и уменьшение затрат, связанных с их заготовлением;
- расчёт фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- регулярная проверка соблюдения предусмотренных норм запасов, установление излишних и неиспользуемых материалов и их сбыт;

- оперативный расчёт с производителями материалов, отслеживание материалов, находящихся в процессе доставки.

Для выполнения поставленных задач учёта материалов необходимы:

- пригодность специально оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных участков (для материалов открытого хранения);
- формирование соответствующей специализации складов (вещевой, продовольственный);
- распределение материалов по секциям складов (стеллажи, полки, штабеля и др.) таким способом, чтобы предусмотреть вероятность быстрой их приемки, отпуска и контроля их наличия;
- оборудование мест хранения материалов необходимым весовым инвентарем, измерительными приборами и мерной тарой;
- назначение ответственного круга лиц (кладовщиков, заведующих складами и др.), отвечающих за прием и отпуск материалов, за корректное оформление данных действий, а также за сохранение доверенных им материальных ценностей;
- подписание с соответствующими лицами письменных договоров о материальной ответственности в установленном порядке;
- согласование порядка увольнения и перемещения материально - ответственных лиц с главным бухгалтером организации;
- определение круга должностных лиц, которым вверено право подписи документов на получение и отпуск со складов материальных ценностей, а также отпускать специальные пропуска на вывоз с предприятия материалов;
- присутствие номенклатуры - ценники на материалы;
- назначение чёткого порядка документооборота и строгой системы оформления операций по движению материальных ценностей;
- производство в предписанном порядке инвентаризации, а также контрольно-выборочных проверок остатков материальных ценностей и своевременное отражение в бухгалтерском учёте итогов этих инвентаризаций;

- формирование и перманентная модернизация стандартов хранения запасов, отпуска и хранения материалов [18, с 65].

Для обеспечения безопасности корректного контроля за сохранностью материалов важное значение имеют организация снабжения и условия складского, весового и измерительного хозяйств.

Для итогов организации все склады распределяются по номерам, которые затем подтверждаются во всех документах по операциям, осуществляемым на каждом складе. При наличии нескольких складов необходимо в каждом из них распределить материалы определенных групп. Внутри складов, материальные ценности должны размещаться по секциям, затем по типам и сортам в штабелях, на стеллажах и на полках с таким расчетом, чтобы обеспечить быстрый доступ для приёмки, отпуска и проверки наличия. Кроме того, необходимо установить список должностных лиц, ответственных за приёмку и отпуск материальных ценностей (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им материальных ценностей. С этими лицами заключаются договоры о материальной ответственности.

Всем службам организации следует иметь список должностных лиц, которым предоставлено право, подписывать документы на получение и отпуск со складов материалов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз из организации материальных ценностей.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

а) Государственным комитетом Российской Федерации по статистике после координации с Министерством финансов Российской Федерации - унифицированные формы первичной учетной документации;

б) ответственными министерствами и иными органами Федеральной исполнительной власти - отраслевые формы;

в) организациями - формы первичных документов для регистрации хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. При разработке и установлении указанных форм документов должны учитываться особенности деятельности этих организаций.

Первичные учётные документы обязаны содержать в себе реквизиты, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учёте", а именно:

- заголовок документа;
- дату создания документа;
- наименование организации, от имени которой создан документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном отображениях;
- имена должностных лиц, ответственных за заключение хозяйственной операции и корректности ее оформления;
- личные подписи ответственных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в содержимое первичных учётных документов могут быть внесены дополнительные реквизиты в зависимости от вида хозяйственной операции, требований нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учёту, а также методика обработки учётной информации.

Первичные учётные документы бывают многострочными (на несколько номенклатурных номеров) или однострочными (на один номенклатурный номер).

Первичные учётные документы должны быть правильно и корректно выписаны, с внесением всех необходимых реквизитов и иметь соответствующие подписи.

В случае если отсутствуют показатели по отдельным реквизитам в указанных первичных учётных документах, то эти графы прочеркиваются.

Можно оформлять отдельный список наименований и определять индивидуальный порядок учёта первичных документов на выдачу особо дефицитных и (или) дорогостоящих запасов (запасов особого учёта). Перечень

таких запасов и особые правила оформления первичных учётных документов, на выдачу и порядок наблюдения за их расходом (использованием) устанавливаются руководителем организации по представлению главного бухгалтера.

Первичным учётным документам должны быть заранее присвоены номера, либо нумерация происходит в процессе оформления и регистрации документа. В организации порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течение одного отчетного года.

Первичные учётные документы могут быть сформированы как на бумажных, так и машинных носителях информации.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных документов в ЭВМ должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учётных документов [29, с.89].

1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта материалов.

Нормативное регулирование бухгалтерского учёта – это установленный государственными органами перечень общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта состоит из четырехуровневой градации документов:

- законодательных,
- нормативных,
- методических,
- организационных.

Первый уровень – законодательные документы (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), которые регулируют бухгалтерский учёт в России общепринятыми методами. В документах этого

масштаба устанавливаются ключевые правила, задачи, принципы ведения бухгалтерского учёта, общеобязательные для выполнения всеми хозяйствующими структурами (организациями) на всей территории Российской Федерации. Ключевое влияние на учётную политику предприятия оказывают Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, законы РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» и др.

Второй уровень - утвержденные Министерством Финансов РФ положения по бухгалтерскому учёту. Это, в первую очередь, Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённое приказом МинФина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (с редакцией от 26.03.2007 N 26н). В документах данного уровня установлены базовые правила и принципы ведения бухгалтерского учёта по отдельным отраслям учёта, типам хозяйственных операций без раскрытия механизма их применения к определенному виду деятельности организаций. Эти положения создаются исходя из общепринятых норм, утвержденных в документах первого уровня, например, Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Третий уровень содержит методические документы: методические указания, инструкции, рекомендации и т.п., разрабатываемые Министерством Финансов и другими государственными органами в соответствии с законодательством РФ. Документы этого уровня выявляют систему применения документов первого уровня, предлагая вероятные варианты бухгалтерского учета непосредственно в организации с учётом специфики деятельности. В основе документов данного уровня, заложены общие указания ведения бухгалтерского учёта, сформулированные с учётом отраслевых, размерных, временных и других характеристик предприятия.

Четвертый уровень – это рабочие документы, образующие учётную политику предприятия. А именно - рабочая смета счетов бухгалтерского учёта; руководства и указания по учету соответствующих объектов и операций

непосредственно в организации. Эти спецификации самостоятельно разрабатываются организацией на базе документов первых трех уровней.

Нормативной базой материалов организации являются следующие документы:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000г. № 117-ФЗ[2];

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ[3];

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. №44 оно определяет понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности МПЗ [8];

- ПБУ 1/08 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. N 106н , которое регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает способы и методологию бухгалтерского учета материальных ценностей в каждой организации [4];

- ПБУ 9/99 "Доходы организации", утверждённое Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации товаров и готовой продукции [5];

- ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н , регламентирует вывод материальных ресурсов [7];

Кроме вышеуказанных, нормативными документами с упоминанием материальных ценностей, которыми следует руководствоваться, являются:

- План счетов бухгалтерского учёта и руководство по его использованию №94н от 31 октября 2000 г. содержат данные о бухгалтерских счетах, которые используются при поступлении и движении МПЗ [9].

- Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов № 44н. от 19.06.2001, в которых обусловлены методы учёта отдельных видов МПЗ (материалов, топлива, тары, готовой

продукции, товаров), в том числе требования документального исполнения операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учёта этих операций.

- Методические указания по инвентаризации ресурсов и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 устанавливают регламент выполнения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [10].

С 1 января 2002 года главой 25 НК РФ было введено понятие налогового учёта.

Согласно статье 313 НК РФ налоговый учёт - это порядок составления информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе сведений первичных документов, систематизированных на основе правил, предусмотренных кодексом.

В соответствии со ст. 313 НК РФ налогоплательщики высчитывают налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе сведений налогового учета, если Налоговым кодексом предоставлен порядок систематизации учёта объектов и хозяйственных операций для налогообложения, отличающийся от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учёте установленного правилами бухгалтерского учёта.

Например, в п. 8 статье 254 НК РФ подчеркивается, что списание материалов и сырья в расходы для целей налогового учета осуществляется одним из четырех методов:

- по стоимости единицы запасов,
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Выбранный способ фиксируется налогоплательщиком в учётной политике для целей налогообложения прибыли.

В соответствии со статьей 313 НК РФ, предприятию нужно поступательно, от одного налогового периода к другому, применять метод оценки сырья и материалов. Использование данного способа оценки запасов

возможно только с начала нового налогового периода. Налогоплательщикам не возбраняется использовать различные методы оценки сырья и материалов при списании их в производство, с тем условием, что такой порядок должен быть отражен в учётной политике для целей налогообложения .

При этом учётная политика налогообложения должна соответствовать нижеуказанным требованиям:

- 1) осуществляется с 1 января года, следующего за годом утверждения, соответствующим распорядительным документом руководителя организации;
- 2) учётная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданным предприятием, утверждается не позднее окончания первого налогового периода и считается актуальной с даты создания организации;
- 3) является обязательной для каждого отдельного подразделения организации.

Осуществляя налоговый учёт материальных расходов организации, необходимо утвердить регистры налогового учета, накапливающие необходимую информацию о движении МПЗ – от поступления до списания. Фактическую себестоимость МПЗ отражают в регистре учёта операций приобретения имущества, работ, услуг, прав, а также в регистре-расчете «Формирование стоимости объекта учета». Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав заполняют, ссылаясь на первичные документы, в которых засвидетельствованы затраты, связанные с получением материалов.

Для учёта материалов в организации применяются следующие первичные документы: доверенность, товарная накладная, счёт-фактура, приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно - заборная карта, требование-накладная и карточка учета.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ТЕХНОЛОГИИ КИМАТА»

2.1. Организационная характеристика предприятия ООО «Технологии Климата»

Общество с ограниченной ответственностью «Технологии климата» основано в 2014 году, размещено по адресу: Россия, 308010, г. Белгород, пр. Б.Хмельницкого, д.137, офис 1. Действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и действующим ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Устава и Учредительного договора.

Основным видом экономической деятельности ООО «Технологии климата» является предоставление установки и обслуживания систем кондиционирования.

ООО «Технологии климата», являясь юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать со своим наименованием, действует на условиях полного хозяйственного расчёта, самофинансирования и самоокупаемости. Также организация самостоятельно отвечает за полученные результаты от своей деятельности и выполнение обязательств перед заказчиками, банками и другими контрагентами.

Организационная структура управления в ООО «Технологии климата» представлена на следующем рисунке (см. рис. 2.1).



Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Технологии климата»

Организационная структура предприятия представлена генеральным директором, заместителем генерального директора, главным бухгалтером, начальником отдела продаж и мастером.

Во главе ООО «Технологии климата» стоит генеральный директор. Директор имеет право представлять от имени организации, заключать договора с работниками предприятия, выдавать доверенности, издавать приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками. Генеральный директор руководит предприятием, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений.

Генеральному директору подчиняется главный бухгалтер, заместитель генерального директора и начальник отдела продаж.

Бухгалтерский учет организации ведет главный бухгалтер. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учёта всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации о финансовом состоянии объединения, составления в установленные сроки бухгалтерской отчётности и проведение экономического анализа финансово-экономической деятельности объединения. Главный бухгалтер занимается подачей необходимой отчётности в налоговые органы, отделы статистики и прочие внебюджетные фонды.

В организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учёта, учёт ведётся с использованием программы «1С: Предприятия 8.0».

Заместитель генерального директора осуществляет деятельность по реализации товаров, ищет новых покупателей.

С 31 декабря 2014 года утверждено и введено в действие штатное расписание № 1 от 31.12.14 г. в количестве 4,5 единиц с месячным фондом заработной платы 52000 рублей, согласно которому оклад генерального директора составляет 15000 руб., заместителей генерального директора 13000 руб. и главного бухгалтера 6000, начальника отдела продаж 10000 руб., а мастера 8000 руб. (Приложение 2).

Для того чтобы определить эффективность работы организации за 2014-2016 гг., необходимо проанализировать основные показатели финансовой деятельности ООО «Технология климата», на основании бухгалтерской отчетности, представленных в таблице 2.1 (Приложение 3-6).

Таблица 2.1.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО
«Технологии климата» за 2014-2016 гг.**

№	Показатели	Годы			Абсолют. отклон. (+;-)		Относит.отклон. (%)	
		2016	2015	2014	2016 от 2015	2015 от 2014	2016 к 2015	2015 к 2014
	1	2	3	4	5=2-3	6=3-4	7=2/3	8=3/4
1.	Выручка	2843	4224	4237	-1381	-13	67,3	99,69
2.	Среднесписочная численность работников, чел.	4	4	2	0	+2	100	200
3.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	4337	5042	-	-705	-	86,01	-
4.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	5594	6132	-	-538	-	91,23	-
5.	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	1470	997	1267	473	-270	147,44	78,69
6.	Себестоимость продаж	1080	1435	1160	-355	275	75,26	123,7
7.	Валовая прибыль	1763	2789	3077	-1026	-288	63,21	90,64
8.	Управленческие расходы	1390	1407	473	-17	+934	98,79	297,46
9.	Прибыль (убыток) от продаж	42	96	151	-54	-55	43,75	63,58
10.	Прочие расходы	19	53	53	-34	0	35,84	100
11.	Прибыль до налогообложения	23	43	80	-20	-37	53,48	53,75
12.	Чистая прибыль	19	35	64	-16	-29	54,29	54,69
13.	Рентабельность продаж, %	1,47	2,27	3,56	-	-	-	-

Из таблицы следует, что выручка от реализации товара за вычетом сумм НДС за 2016 год сократилась на 32,7 %, по сравнению с 2015 годом, а за 2015

год выручка составила 4224 тыс. руб., что на 13 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем отчетном периоде.

Чистая прибыль имеет тенденцию к уменьшению, за 2015-2016 гг. данный показатель снизился на 16 тыс. руб. и за 2016 год составил 19 тыс.руб. В 2015 чистая прибыль составила 35 тыс.руб., это на 29 тыс.руб., меньше чем в 2014 году. Это означает, что данная сумма отражает часть прибыли предприятия, которая осталась в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается в динамике на протяжении всего исследуемого периода. Это говорит о том, что в ООО «Технологии климата» становится меньшее количество должников, что хорошо сказывается на текущей деятельности организации.

Показатель рентабельности продаж предприятия был рассчитан с помощью следующей формулы:

$$\text{Рентабельность продаж (РП)} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка}$$

Рентабельность продаж - важный показатель результата хозяйственной деятельности предприятия, рост рентабельности говорит об эффективной деятельности предприятия.

Данный показатель за 2016 год составил 1,47 %,это на 0,8% меньше чем в предыдущем году. Из выше сказанного можно судить, что рентабельность продаж снижается. Снижение рентабельности продаж свидетельствует о снижении эффективности торговой деятельности организации и эффективности политики ценообразования.

В целом, финансовое состояние предприятия не очень благоприятное, характеризуется уменьшением выручки, ростом управленческих расходов, снижением показателя рентабельности продаж, при этом предприятие имеет чистую прибыль.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Немаловажной характеристикой деятельности организации являются показатели ее финансового состояния. Показатели, характеризующие финансовое состояние можно условно разделить на группы, отражающие различные стороны финансового состояния предприятия. К ним относятся коэффициенты ликвидности; показатели платежеспособности и показатели финансовой устойчивости.

Одним из основных показателей является ликвидность баланса. Ликвидность баланса предприятия - это совокупность статей и разделов баланса предприятия, организации, отражающая скорость вовлечения в денежный оборот средств, вложенных в различные виды имущества и обязательств [46, с.187].

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства.

По результатам оценки ликвидности баланса организации можно сформировать мнение об объеме собственного капитала организации, чистых активах, т.е. той доли вложенного и накопленного в результате деятельности капитала, которая может быть получена собственником при его выходе из состава учредителей или в процессе ликвидации юридического лица.

Исходя из вышесказанного, проведем анализ показателей ликвидности баланса ООО «Технологии климата». Для этого рассчитаем ряд коэффициентов, а именно: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности.

Расчет произведем на основе годового бухгалтерского баланса ООО «Технологии климата» за 2014-2016 года (Приложение 3,5).

Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Технологии климата» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса ООО
«Технологии климата» за 2014-2016 года

№	Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
		2016	2015	2014	2016г от 2015г	2015г от 2014г	2016г к 2015г	2015г к 2014г
	1	2	3	4	5=2-3	6=3-4	7=2/3	8=3/4
1	Денежные средства, тыс.руб.	163	121	0	42	-	134,71	-
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3948	4726	5358	-778	-632	83,54	88,2
3	Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	20	20	0	0	-	100	-
4	Оборотные активы, тыс. руб.	5615	5878	6625	-263	-747	95,53	88,72
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	5586	5825	6535	-239	-710	95,89	89,14
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,033	0,024	-	0,009	-	137,5	-
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,734	0,835	0,819	-0,101	0,016	87,9	101,9
8	Коэффициент текущей ликвидности	0,298	0,197	0,193	0,101	0,004	121,3	102,07

Из таблицы 2.2 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 году возрос всего на 0,009 процентов, по сравнению с 2015 годом. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывали по формуле:

$$\text{Кал} = \text{Денежные средства} + \text{Кратк.фин.вложения} / \text{Кратк.обязательства}$$

Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2 процентов. На протяжении всей динамики рассматриваемого периода значения коэффициента ниже нормативного, это значит, что предприятие ООО «Технологии климата» не в состоянии своевременно оплатить обязательства за счёт денежных средств и предприятию требуется дополнительный анализ платежеспособности.

Нормальное значение коэффициента срочной ликвидности попадает в диапазон от 0.7-1 процентов. На протяжении всего исследуемого периода коэффициент снижался, но оставался в нормативных пределах и на конец 2016 года составил 0,734 процентных пунктов. Однако этого не достаточно, так как большую долю ликвидных средств представляет дебиторская задолженность, она составляет 3948 тыс.руб., в таких случаях требуется большее соотношение.

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году возрос на 0,101 и составил 0,298 процентных пункта, но этого не достаточно, так как нормативное значение коэффициента составляет от 1,5 до 2,5. Значение ниже 1,5 говорит о высоком финансовом риске ООО «Технологии климата», означает что у предприятия существуют трудности в покрытии текущих обязательств. Организация может иметь возможность улучшить свою ликвидность, если увеличит оборотные средства и снизит краткосрочные обязательства.

Для того чтобы видеть полную картину о финансовом состоянии предприятия, необходимо рассчитать коэффициент платежеспособности.

Платежеспособность предприятия – это способность предприятия полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положений предприятия[17, с.47].

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов организации, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

Проведем анализ платежеспособности ООО «Технологии климата» за 2014 – 2016 года на основании годового бухгалтерского баланса (Приложение 3,5). Данные расчетов отразим в таблице 2.3

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Технологии климата» за 2014 – 2016 года

№	Показатели	2016г.	2015г.	2014г.	Отклонение (+,-)	
					2016г от 2015г	2015г от 2014г
	1	2	3	4	5=2-3	6=3-4
1	Платежные средства, тыс.руб., в том числе:	4111	4847	5358	-736	-511
2	Денежные средства, тыс.руб.	163	121	-	42	-
3	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	3948	4726	5358	-778	-632
4	Срочные платежи, тыс.руб., в том числе:	5469	5729	6535	-260	-806
5	Задолженность по налогам и сборам, тыс.руб.	341	198	415	143	-217
6	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	450	495	821	-45	-326
7	Задолженность перед покупателями и заказчиками, тыс.руб.	2418	2582	2814	-164	-232
8	Задолженность с разными дебиторами и кредиторами, тыс.руб.	2082	1956	2129	126	-173
9	Задолженность по оплате труда, тыс.руб.	178	498	356	-320	142
10	Коэффициент платежеспособности	0,75	0,85	0,82	-0,1	0,03

Значение коэффициента платежеспособности по нормативному значению должно быть больше 2. Анализ платежеспособности показал, что на протяжении всего исследуемого периода ООО «Технологии климата» не могла платить по своим долгам, так как коэффициент платежеспособности был меньше нормативного значения. Показатель платежеспособности на

протяжении всего исследуемого периода уменьшается, это говорит о том, что у организации существуют трудности в покрытии текущих обязательств, и что необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы.

За рассматриваемый период мы видим, что срочные платежи сократились в 2016 году на 260 тыс.руб., за счет сокращения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 45 тыс.руб., и за счет сокращения задолженности перед покупателями и заказчиками на 164 тыс.руб. Платежные средства также имеют тенденцию к уменьшению, в 2016 году составили 4111 тыс.руб., что на 736 тыс.руб. меньше чем в предыдущем. Это дало нам в 2016 году значение коэффициента платежеспособности 0,75, что на много меньше нормативного, из чего можно сделать вывод, что организация ООО «Технологии климата» не является платежеспособной.

Вместе с показателями платежеспособности и показателями ликвидности баланса ООО «Технологии климата», рассчитаем так же показатели финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска [22,с.74].

Для успешного управления финансовой устойчивостью необходимо разработать подход к определению данного понятия и в соответствии с ним выработать способы оценки и методы управления финансовой устойчивостью.

Для оценки финансовой устойчивости фирмы необходимо определить, имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств; как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги; насколько эффективно используются имущество, активы, собственный и заемный капитал и т.п.

Анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Технологии климата» построим на основе бухгалтерского баланса за последние 3 года 2014-2016 гг..(Приложение3,5). Данные расчетов отразим в аналитической таблице 2.4

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Технологии климата» за 2014-2016гг.

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	2014г.	Отклонение (+,-)	
					2016г от 2015г	2015г от 2014г
	1	2	3	4	5=2-3	6=3-4
1.	Собственный капитал, тыс.руб.	29	53	90	-24	-37
2.	Заёмный капитал, тыс.руб.	5586	5825	6535	-239	-710
3.	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	-	-	-	-	-
4.	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	5586	5825	6535	-239	-710
5.	Баланс, тыс.руб.	5615	5878	6625	-263	-747
6.	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,005	0,009	0,136	-0,004	-0,127
7.	Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,995	0,990	0,986	0,005	0,004
8.	Коэффициент финансовой зависимости	193,6	110,9	73,6	82,7	37,3
9.	Коэффициент текущей задолженности	0,995	0,990	0,986	0,005	0,004
10.	Коэффициент устойчивого финансирования	0,005	0,009	0,136	-0,004	-0,127
11.	Коэффициент финансового левериджа (риска)	192,6	109,9	72,6	82,7	37,3

По данным таблицы 2.4 можно сказать, что на значение коэффициента финансовой независимости оказывает влияние собственный капитал, который снижался с каждым годом и что большая часть предприятия ООО «Технологии климата» состоит из заёмных средств.

Коэффициент концентрации заемного капитала в ООО « Технологии климата» на протяжении всего исследуемого периода составляет 0,99. Это говорит о том, что заемный капитал весь период составлял 99% пассивов организации. Столь большое значение говорит о больших задолженностях и малой доли собственных источников, что можно было так же увидеть по рассчитанному коэффициенту финансовой независимости.

Коэффициент финансовой зависимости весь рассматриваемый период увеличивался. В 2016 году показатель увеличился на 82,7 процентных пункта и составил на конец 2016 года 193,6 процентных пункта. Данное значение говорит о том, что в 2016 году на 1 рубль собственного капитала приходится 193,6. рублей пассивов организации. Такое большое значение связано в первую очередь с незначительной долей собственного капитала организации.

Коэффициент текущей задолженности на протяжении всего времени почти не изменился и составил 0,99 процентов. Данное значение говорит о том, что краткосрочные обязательства составили 99% всех обязательств ООО «Технологии климата».

Коэффициент устойчивого финансирования в 2016 году значительно снизился по сравнению с 2014 годом и составил всего 0,005 процентов.

Коэффициент левериджа увеличивается с каждым годом, в 2016 году составляет 192,6 процентов, что на 82,7 больше чем в предыдущем периоде. Значения данного показателя очень высокое, что говорит о высоком риске вложения в ООО «Технологии климата».

Таким образом, из проведенного анализа видно, что все показатели финансовой устойчивости в ООО «Технологии климата» увеличиваются и имеют очень большие значения. Из этого, можно сделать вывод, что организация не финансово устойчива. В ООО «Технологии климата» с каждым годом снижается собственный капитал, но и снижаются заемные средства. Так же структура пассивов предприятия сказывается на ее финансовой устойчивости. Из этого можно сделать вывод, что организация не является полностью самостоятельной и нуждается в увеличении собственных

источников. Так же был рассчитан коэффициент финансового левериджа, который показывает высокие значения, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении.

В целом по организации можно сказать, что ООО «Технологии климата» успешнее работала в 2015 году, нежели в 2016, что связано с кризисом возникшем в нашей стране. Некоторые показатели ликвидности возрастают в 2016 году, по сравнению с предыдущими годами, поэтому у организации есть шансы улучшить свою ликвидность.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в ООО «Технологии климата».

Бухгалтерский учет в обязательном порядке ведется на любом предприятии независимо от его организационно-правовой формы и сферы деятельности. ООО «Технологии климата» ведет и организует бухгалтерский учет на основании требований статьи № 6 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение действующего законодательства несет руководитель ООО «Технологии климата». В его обязанности входит утверждение учетной политики, рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, порядка проведения инвентаризаций, правил организации документооборота и других процедур, необходимых для организации бухгалтерского учета организации.

Введением учетного процесса в ООО «Технологии климата» занимается главный бухгалтер. В обязанности главного бухгалтера входит:

- отражение в регистрах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;
- предоставление оперативной и аналитической информации руководству предприятия;
- составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;

- осуществление экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров.

Главный бухгалтер письменно информирует руководителя предприятия о документах по сделкам, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. Такие документы запрещено принимать к исполнению. При получении от руководителя письменного распоряжения о принятии этих документов к учету бухгалтер исполняет его распоряжение, в этом случае вся полнота ответственности за незаконность совершенных операций ложится на руководителя предприятия.

Главный бухгалтер обеспечивает правильное начисление и своевременное перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на социальное страхование, погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам.

На основании п.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации ООО «Технологии климата» ведет бухгалтерский учет обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Принятая учетная политика в ООО «Технологии климата» разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей организации. Она формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации, применяется от одного отчетного года к другому. Все изменения, которые вносятся в учетную политику, соответствуют п. 10 ПБУ 1/2008. Рассмотрим более подробно учетную политику ООО «Технологии климата» (Приложение 1), представленную в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Бухгалтерская учетная политика ООО «Технологии климата»

Элемент учётной политики	Примечания
Ответственное лицо за ведение бухгалтерского учета	Главный бухгалтер
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3
Метод ведения бухгалтерского учета	Метод двойной записи
Рабочий план счетов	Приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.
Формы регистров бухгалтерского учета	Утверждаются в качестве приложения к учетной политике
Формы первичных документов	Утверждаются в качестве приложения к учетной политике
Инвентаризация активов и обязательств	Проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно
Лимит стоимости основных средств	40000 рублей
Способ начисления амортизации основных средств	Линейный способ
Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный способ
Метод оценки материалов	По средней себестоимости
Способ учета готовой продукции	По нормативной (плановой) себестоимости
Порядок признания управленческих расходов	В конце каждого отчетного периода полностью списываются на счет 90 "Продажи".

Таким образом, ключевые положения учетной политики ООО «Технологии климата» соответствуют утвержденным нормам и порядку ведения бухгалтерского учета в РФ, закрепленный в ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», положениям по бухгалтерскому учету и прочим документам.

Для ведения в ООО «Технологии климата» синтетического и аналитического учета, в соответствии с требованиями своевременности и

полноты учета и отчетности, используется разработанный рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для оформления хозяйственных операций использует типовые формы первичных учетных документов. При учете хозяйственных операций, не предусмотренных типовыми формами первичной документацией, в ООО «Технологии климата» используются формы, которые разработаны самостоятельно. Самостоятельные формы утверждены приложением к учетной политике.

Для накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «Технологии климата» предназначены регистры бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета в ООО «Технологии климата» ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а так же предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.0».

Регистрами бухгалтерского учета в ООО «Технологии климата » являются:

- Ведомости по счетам (субсчетам) с детализацией до операции;
- Оборотно - сальдовая ведомость (с детализацией по субсчетам)
- Оборотно - сальдовая ведомость по счету (субсчету);
- Анализ счета (с детализацией по субсчетам);
- Карточка счета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода (на дату подготовки отчетности), а так же по мере необходимости и по требованию проверяющих их органов.

Основанием для записей в регистрах учета являются первичные документы и бухгалтерские справки. Исправление ошибок в регистрах учета обосновывается бухгалтерской справкой с подписью исполнителя. При исправлении технических ошибок в бухгалтерском учете, влияющих на расчеты налогов, для своевременного оформления дополнительной налоговой декларации исполнитель обязан оперативно информировать главного бухгалтера ООО «Технологии климата».

В ООО «Технологии климат» бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с изменениями в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.04.15 № 57-н. В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Технологии климата» входит:

- Бухгалтерский баланс (форма 0710001)
- Отчет о финансовых результатах (форма 0710002)

ООО «Технологии климата» обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета в течение 5 лет после года, в котором оно использовалось для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Для того, что бы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета, ООО «Технологии климата» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе этого проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация МПЗ, финансовых вложений, расчетов (активов, обязательств, в том числе расчетов с бюджетом) и наличных денежных средств в ООО «Технологии климата» проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Амортизация в ООО «Технологии климата» по всем группам однородных объектов начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

В ООО «Технологии климата» налоговый учет ведется бухгалтерской службой и соответствует требованиями НК РФ. При ведении налогового учета

организация использует принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета. Налоговый учет в ООО «Технологии климата» ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Таким образом, можно сказать, что в ООО « Технологии климата» бухгалтерский и налоговый учет организован в соответствии со спецификой деятельности организации и соответствует требованиям законодательства. Но важным упущением является отсутствие графика документооборота, так как он позволит организации своевременно и правильно оформлять документы учёта и предоставлять их по месту учёта. В ООО « Технологии климата» применяется журнально-ордерная форма учета, так же ведется отдельный учет расходов и доходов предусмотренный специальным налоговым режимом.

3. БУГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ТЕХНОЛОГИИ КЛИМАТА»

3.1. Документальное оформление первичной учетной документации материалов в ООО «Технологии климата»

ООО «Технологии климата» строит свои взаимоотношения с деловыми партнерами согласно Российскому законодательству и на основе Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствии с договорами на продажу и иные услуги по всей номенклатуре видов деятельности, определенной Уставом производственных предприятий. Первичные документы составляются в момент совершения операций при помощи специальной компьютерной программы «1С: Предприятие 8.0». Данные документы служат основанием для отражения информации в регистрах бухгалтерского учета.

Основным документом при поступлении материалов в ООО «Технологии климата» является Товарная накладная, унифицированной формы ТОРГ-12 (Приложение 9-11). Данная товарная накладная составляется в организации в двух экземплярах: один экземпляр остается у организации, осуществляющая отгрузку готовой продукции, а другая передается организации-покупателю, т.е. сторонней организации.

Товарная накладная в ООО «Технологии климата» формируется в электронном виде и содержит все обязательные реквизиты.

Согласно товарной накладной № 122 от 09.09.2016г. (Приложение 9) в ООО «Технологии климата» от ООО «Ровен-Воронеж» поступили материалы, такие как: воз-д СН, виброизолятор, корпус для фильтра ФВП, кассета сменная фильтрующая ФЯГ 70-40 EU3, анемостат Пластик PAV на сумму 16001,87 рублей без учета НДС, с учетом НДС на 18882,2 рублей (ставка 18%).

Согласно товарной накладной от 30.09.2016 г. (Приложение 10) в ООО «Технологии климата» от ООО «КЛИМАТ-ЧЕРНОЗЕМЬЕ» поступил материал сплит-система настенного типа 5,3 кВт Midea на сумму 13135,59 рублей без

учета НДС, НДС составил 2364,41рублей и сумма с учетом НДС равна 15500рублей.

Организация может не пользоваться унифицированной формой ТОРГ-12, а составить собственный вариант товарной накладной. При этом в накладной должны быть обязательно прописаны следующие реквизиты:

- наименование документа и наименование организации, от имени которой составлен документ;
- дата составления документа;
- наименование товара, его количество и стоимость;
- должности лиц, ответственных за данную хозяйственную операцию;
- личные подписи этих лиц;
- печати организаций.

Организация ООО «Технологии климата» в своей деятельности осуществляет операции, являющиеся объектом налогообложения налога на добавленную стоимость, поэтому к товарной накладной одновременно выставляется и счет-фактура (Приложение 13).

Форма счет - фактуры, утвержденная Постановлением №1137, едина как для реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, так и для получения предварительной оплаты. Поэтому общие требования к заполнению счетов-фактур остаются неизменными.

В счете-фактуре указаны следующие реквизиты: порядковый номер и дата составления счета-фактуры; наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя (ИНН/КПП); наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя; номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров; наименование поставляемых товаров и единица измерения (код и условное обозначение); наименование валюты, код; количество (объем) поставляемых по счету-фактуре товаров; стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога; сумма акциза по подакцизным товарам;

налоговая ставка; сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок; стоимость всего количества поставляемых по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога; страна происхождения товара (цифровой код и краткое наименование); номер таможенной декларации.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

По общему правилу при получении аванса ООО «Технологии климата»:

1. Выставляет счет-фактуру в двух экземплярах на сумму предоплаты;
2. Первый экземпляр счет - фактуры передает покупателю;
3. Второй экземпляр счет - фактуры регистрирует в книге продаж и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Так на основании товарной накладной от 09.09.2016г. была выписана счет фактура от 09.09.2016г. (Приложение 12).на сумму 18882,2 рублей.

Так же была выписана счет-фактура от 30.09.2016г. (Приложение 14) на основании товарной накладной за 30.09.2016г. на сумму 15500 рублей.

После поступления материалов на склад оформляется приходный ордер (Приложение 21). Приходный ордер является документом, при помощи которого оформляется поступление денежных средств в кассу организации. Он оформляется в одном экземпляре - ордер остается у кассира для отчета, а квитанция отдаётся лицу, которое внесло деньги в кассу в подтверждение того, что деньги приняты. Один приходный ордер может быть оформлен на несколько наименований материалов в случае, если они поступили по одной накладной.

На основании приходного ордера № 27 от 12.09.2016 г.(Приложение 21) в кассу ООО «Технологии климата» с расчетного счета поступили наличные денежные средства от Погребняк Эдуарда Ивановича на сумму 5000 тыс.руб.

Для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование-накладная (Приложение 13-15).

Требование-накладная представляет собой первичный документ, в котором указывается информация об отправителе и получателе (структурное подразделение и вид деятельности), указывается дата составления документа, корреспондирующий счет (счет и код аналитического учета), учетная единица выпуска продукции (работ, услуг).

Также указывается информация о материальных ценностях: корреспондирующий счет, наименование ТМЦ, единица измерения, количество, цена, сумма без учета НДС, порядковый номер по складской картотеке.

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

Оба экземпляра заполняются лицом, которое отвечает за товарно-материальные ценности. Они подписываются сторонами, принявшими и отпустившими товар. Первый документ с подписью принимающей стороны отправляется ответственному лицу, а второй с подписью отпускающей стороны остается у принимающего склада.

При заполнении бланка формы необходимо указать дату составления документа, структурные подразделения отправителя и получателя, наименование материалов и их номенклатурные номера в соответствующих графах. Также проставить код операции, если на предприятии применяется система кодирования.

Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

Выдержка из требования – накладной № ТК000000007 за 30 сентября 2016 г. (Приложение 17) представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Выдержка из требования - накладной

Наименование материала	Единица измерения	Количество		Цена руб.коп.	Сумма без учета НДС руб.коп.
		затребовано	Отпущено		
Помпа накопительная RTP20WS230V	шт.	2,000	2,000	3110,51	6221,02
Провод ПВС 4*2,5	м.	25,000	25,000	60,49	1512,25
Труба металлопластик 26*3	м.	6,000	6,000	92,59	555,51
Фильтр латунный сетчатый Ду25 Ру16	шт.	1,000	1,000	283,39	283,39
Шланг дренажный 6*9мм	м.	25,000	25,000	12,71	317,8
Шнур ШВВП 2*0,5	м.	1,000	1,000	7,08	7,08

Данные требования – накладной служат для оформления операций по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Все вышеперечисленные первичные документы служат основанием для совершения записей в регистрах синтетического и аналитического учета ООО «Технологии климата».

3.2 Синтетический и аналитический учет материалов в ООО «Технологии климата»

В действующем законе о бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ нет четкого определения о том, что представляют собой синтетический и аналитический учет и их взаимосвязи. Но такие определения даны в ранее действующем Федеральном законе от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

Для обобщения информации о наличии и движении, материалов, используется счет 10 «Материалы» в соответствии с рабочим планом счетов ООО «Технологии климата» и в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94-н (в редакции Приказа Минфина РФ N142н от 08.11.2010).

Счет 10 «Материалы» является активным. По дебету этого счета отражаются операции, связанные с приобретением материальных ценностей в ООО «Технологии климата», а по кредиту – продажа и списание.

На счете 10 "Материалы" отражаются все расходы по их приобретению и заготовке. ООО «Технологии климата» не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», поэтому оприходование материальных ценностей отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», , 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

К счету 10 «Материалы» в организации открыты субсчета закрепленные в рабочем плане счетов, прилагаемом к учетной политике: 10-1 «Сырье и материалы»;10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;10-3 «Топливо»;10-4 «Тара и тарные материалы»;10-5 «Запасные части»;10-6 «Прочие материалы»;10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;10-8 «Строительные материалы»;10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.»(Приложение 7)

Рассмотрим схему синтетического учета, на основании анализа счета за 2016 г. (Приложение 19), представленную на рисунке 3.1

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало периода	361,53 руб.		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
1	2	3	
60	Поступили материалы от поставщика на склад организации на сумму 698299,85 руб.	Списаны материалы на нужды основного производства на сумму 4994,76 руб.	20
		Списаны материалы, используемые при осуществлении операций по продаже товаров и продукции на сумму 329527,03 руб.	44
Обороты за период	698299,85 руб.	Обороты за период	334521,79 руб.
Сальдо на конец периода	364139,59		

Рис.3.1. Схема строения счета 10 «Материалы» в ООО «Технологии климата» за 2016 год

Несмотря на многообразие субсчетов в ООО «Технологии климата» в рамках исследуемого периода (сентябрь 2016г.) задействовались 2 субсчета: 10-1 «Сырье и материалы» на нем учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия

производственному процессу; и 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на нём учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

В рамках рассматриваемого периода в ООО «Технологии климата» возникали различные операции по поступлению материалов. Рассмотрим их ниже на представленных примерах.

Пример 1.

Согласно товарной накладной (Приложение 9) и счета-фактуры (Приложение 12) № 122 от 09.09.2016г. в ООО «Технологии климата» от ООО «Ровен-Воронеж» поступили материалы, на сумму 16001,87 руб. без учета НДС, НДС- 2650,54 руб., исходя из этих документов общая сумма к оплате составила 18882,2 руб. В бухгалтерском учете организации поступление данных материалов отражаются следующим образом:

1. Дт. 10.01 «Сырье и материалы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 16001,87руб.
- Получены материалы от поставщика
2. Дт. 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 2650,54 руб.
- Выделен НДС по поступившим материалам
3. Дт. 68.2 «Налог на добавленную стоимость»
Кт. 19.3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» на сумму 2650,54 руб.
- Отражена сумма НДС к возмещению в бюджет
4. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 51 «Расчетный счет» на сумму 18882,2 руб.

- Произведена оплата поставщику с расчетного счёта

Пример 2.

На основании требования-накладной № ТК0000000004 от 28.09.2016г. (Приложение 16) ООО «Технологии климата» были списаны материалы в производство, анкер латунный 8*30 цанга на сумму 8,93 руб., бокс ЩРН-П-8 на сумму 291,53 руб., болт с шестигранной головкой 8*30 на сумму 2,29 руб., без учёта НДС. В бухгалтерском учёте ООО «Технологии климата» были сделаны следующие записи:

1. Дт. 20.01 «Основное производство»

Кт. 10.01 «Сырье и материалы» на сумму 8,93 руб.

- Списана стоимость сырья и материалов на затраты основного производства

2. Дт. 20.01 «Основное производство»

Кт. 10.01 «Сырье и материалы» на сумму 291,53 руб.

- Списана стоимость сырья и материалов на затраты основного производства

3. Дт. 20.01 «Основное производство»

Кт. 10.01 «Сырье и материалы» на сумму 2,29 руб.

- Списана стоимость сырья и материалов на затраты основного производства

Пример 3.

Исходя из данных требования-накладной №ТК0000000007 от 30.09.2016г. (Приложение 17), организация ООО «Технологии климата» списывает материалы на расходы на продажу на сумму 35898,29 руб., без учёта НДС. В бухгалтерском учёте ООО «Технологии климата» делается следующая проводка:

Дт. 44.01 «Расходы на продажу» на сумму 35898,29 руб.

Кт. 10.01 «Сырьё и материалы»

- Списаны материалы, используемые при осуществлении операций по продаже товаров и продукции.

Пример 4.

На основании товарной накладной (Приложение 11) № 64 от 20.09.2016г. между ООО «Технологии климата» и ООО «Простор». ООО «Технологии климата» были реализованы материалы на сумму 773,23 руб., без учета НДС, на основании счёта-фактуры (Приложение 13) был начислен НДС на 139,18 руб. и общая сумма к оплате составила 912,41 руб.

Оплата ООО «Простор» в погашении задолженности по товарной накладной произведена внесением в кассу наличных денежных средств по приходному ордеру № 23 от 20.09.2016 г. (Приложение 22) на сумму 912,41 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Технологии климата» были сделаны следующие записи:

1. Дт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт. 91.01 «Прочие доходы и расходы» на сумму 773,23 руб.
- Отражен доход от продажи
2. Дт. 91.02 «Прочие доходы и расходы»
Кт. 68. 02 « Налог на добавленную стоимость» на сумму 139,18 руб.
-Выделена сумма НДС по реализованным материалам для уплаты в бюджет
3. Дт. 91.02 «Прочие доходы и расходы» на сумму 912,41руб.
Кт. 10.01 «Материалы»
-Списана себестоимость реализованных материалов
4. Дт. 50.01 «Касса» на сумму 912,41 руб.
Кт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
-Получена оплата от покупателя

В ООО «Технологии климата» материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется

исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Фактическую себестоимость материалов можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтер будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные документы поставщиков материалов или счета-фактуры за перевозку, погрузочно-разгрузочные работы и прочие расходы). Движение же материалов происходит в организациях ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций, и находить отражение в учете.

Аналитический учет в ООО «Технологии климата» организуется исходя из потребностей оперативного учета, управления производством и форм дополнительной отчетности, составляемой для внутренних пользователей информации [50, с.204-209].

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям: видам, сортам, размерам.

В соответствии с Методическими указаниями по учету МПЗ в ООО «Технологии климата» аналитический учет материалов осуществляется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.(ссылка)

Если аналитический учет ведется только в денежном измерении, то и оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются в денежном выражении. Оборотная ведомость по аналитическим счетам учета товарно-материальных ценностей составляется по форме, в которой кроме суммы приводится и количество с указанием единицы измерения, так как учет материальных ценностей ведется и в натуральном выражении.

Особенностью оборотных ведомостей по аналитическим счетам является то, что общая сумма всех начальных и конечных остатков и оборотов аналитических счетов по конкретному объекту учета должна соответствовать сумме остатков и оборотов по синтетическому счету, в развитие которого

ведутся аналитические счета. Это позволяет осуществлять контроль за правильностью учетных записей по счетам бухгалтерского учета.

Итоги оборотной ведомости, составляемой в разрезе аналитических счетов (субсчетов, кодов аналитического учета), сверяются с данными соответствующего синтетического счета. При этом сумма итогов всех дебетовых или кредитовых сальдо аналитических счетов должна равняться соответствующего сальдо синтетического счета. Суммы оборотов (дебетовых или кредитовых) по всем аналитическим счетам и оборотов по синтетическому счету должны быть равны.

Рассмотрим таблицу 3.2, в которой представлен перечень материалов на основании оборотно - сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» за 2016 год (Приложение 20).

Таблица 3.2

Перечень материалов ООО «Технологии климата»

Наименование материала	Приобретение материала		Реализация материала	
	Количество , шт.	Стоимость, руб.	Количество, шт.	Стоимость, руб.
VENT-12038.220VAC.5MSLB	1	750	1	750
Авто шина	4	22033,9	4	22033,9
Анкер забивной М8	38	144,92	38	144,92
Анкер латунный 8*30 цанга	200	1785,77	1	8,93
Баллон	2	4084,76	2	4084,76
Болт	453	4356,08	29	1296,46
Бур SDS 12*250*310	1	153,39	1	153,39
Ввод в строение для РКК-74x55	2	152,54	1	76,27
Вентиль	4	917,3	3	773,23
Воз-д СН оц D-200 L-3000	28	16242,38	28	16242,38
Воздуховод	32	17927,32	32	17921,32
Гайка	502	2432,88	49	1556,21
Гофра	350	3035	3	27,25
ДЕКрафт 1п	22	3992,01	22	3992,01
Саморез	1016	4223,24	7	1158,29
Сдвоенный выкл. с подsv. АРВВ-22	1	221,88	1	221,88
Трубка	707	59836,23		

Так на основании таблицы 3.2, в которой представлен перечень нескольких материалов, можно сделать вывод о том, что организация приобретает большее количество материалов, а реализует их в разы меньше.

3.3. Представление информации о материалах в отчетности ООО «Технологии климата»

Бухгалтерская отчетность в ООО «Технологии климата» – это получение итоговых данных о результатах работы предприятия за отчетный период. Бухгалтерскую отчетность составляют предприятия, являющиеся юридическими лицами, независимо от форм собственности. Предприятия, которые имеют дочерние предприятия, помимо собственного бухгалтерского отчета, представляют отчетность объединения. Бухгалтерская отчетность составляется на основании синтетического и аналитического учета.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.) и Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н).

ООО «Технологии климата» предоставляет годовую отчетность финансовым органам налоговой инспекции, а так же территориальным органам государственной статистики. Квартальная отчетность предоставляется в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, а годовая – в течение 90 дней по окончании отчетного года.

Основная форма бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс. Он составляется на основании данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, взятых из Главной книги. При журнально-ордерной форме учета обороты по кредиту

счетов записывают в Главную книгу только из журналов-ордеров. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге из нескольких журналов-ордеров в разрезе корреспондирующих счетов.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», раскрытие информации в бухгалтерской отчетности состоит в следующем: материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации [8].

В общем, материально-производственные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов, по строке 1210 «Запасы» во II разделе «Оборотные активы» (Приложение 3).

В 2015 году в ООО «Технологии климата» «Запасы» составили 997 тыс.руб., а в 2016 году 1470 тыс.руб., что на 473 больше, чем в предыдущем.

Сведения о материально-производственных запасах должны быть отражены в пояснениях к балансу (Приложение 5), они подразделяются на:

- «Сырье и материалы» на этой строке отражается стоимость имеющихся в организации сырья, материалов, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, учитываемых на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости, сформированной по правилам бухгалтерского учета. В конце 2016 года «Сырье и материалы» составили 167844,59 руб., а 2015 г. 236,23, что на 167608,36 руб. меньше чем в предыдущем.
- «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на ней учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, учитываемых на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости. В 2015 г. инвентарь составил 236401,6 руб., что на 236276,3 руб. больше чем в 2016г.
- «Товары» показывает остатки товаров, отраженных на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости или по продажным ценам (с

использованием счета 42 «Торговая наценка»). Товары на конец 2016 г. составили 996638,47 руб., а в 2015г. на 318911,58 руб. меньше.

Морально устаревшие запасы, потерявшие свое первоначальное качество полностью или частично, либо если их текущая рыночная стоимость снизилась, отражаются в балансе за вычетом резерва под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете в конце отчетного периода записью:

- Дт. 91 "Прочие доходы и расходы"

Кт. 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

- создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценка материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей [11, с. 192].

3.4. Рекомендации по совершенствованию учета материалов в

ООО «Технологии климата»

В качестве мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и экономического анализа материалов в ООО «Технологии климата» следует отладить работу с поставщиками материалов. Заказы на приобретение материалов должны делаться только после того, как одобрен выбор поставщика. Для этого можно составить специальные перечни поставщиков. Ведение таких перечней сокращает время, расходуемое на поиск необходимой информации. Такой перечень должен постоянно пополняться новой информацией о товарах или возникающих проблемах с действующими поставщиками.

На данном предприятии отсутствуют записи проведения анализа поставщиков. Для проведения объективного анализа должна быть разработана методика, которая максимально бы предоставляла алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев по конкретным позициям. Материалы закупаются на основании 3-х основных критериев: цена, качество и сроки.

В связи со всем вышеизложенным для ООО «Технологии климата» особенно важно:

- вести оценку и повторную оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;
- определить критерии оценки поставщиков.

Также отрицательным в учете расчетов с поставщиками является несвоевременное оформление документов по поступлению материалов. Необходимо установить четкие сроки сдачи сотрудниками первичной документации.

В ООО «Технологии климата» инвентаризация материалов оформляется не должным образом. На данном предприятии инвентаризация материалов проводится один раз в год. В организации инвентаризация должна проводиться:

- через запланированные промежутки времени с целью обеспечение соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материально-производственных запасов;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц.

На данном предприятии нет установленного графика проведения проверок. На данный момент документированная процедура по проведению инвентаризаций на предприятии отсутствует.

Для выполнения этого пункта необходимо:

- разработать документировано оформленный порядок проведения инвентаризаций;
- осуществлять проверки в соответствии с этим порядком;
- использовать результаты инвентаризаций для улучшения работы организации;
- обучить сотрудников правильному проведению инвентаризации;
- обеспечить этих сотрудников необходимым инвентарем.

В связи с тем, что провести инвентаризацию материалов на предприятии за один день сложно, мы предложили ввести в ООО «Технологии климата» график проведения инвентаризации, который представлен на рис.3.2. Он позволит равномерно распределить частоту и сроки реализации инвентаризации.

План-график

проведения инвентаризации ООО «Технологии климата» за 2016 г.

№ п/п	Наименование материалов	Дата проведения инвентаризации	Ответственные должностные лица
1.	VENT-12038.220VAC.5MSLB		Главный бухгалтер
2.	Авто шина		Главный бухгалтер
3.	Анкер забивной М8		Главный бухгалтер

Рис.3.2. График Проведения инвентаризации

Так же мы предлагаем ввести график документооборота, так как на данном предприятии он отсутствует. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Унифицированной формы графика документооборота нет. Каждое предприятие составляет график самостоятельно, исходя из особенностей деятельности. На рисунке 3.3 представлен график документооборота, который мы предлагаем использовать данной организации.

График документооборота на ООО «Технологии климата»

№ п/п	Составление документа			Оформление документа	
	Основание	Ответственное лицо	Срок исполнения	Ответственное лицо	Срок предоставления
1.	Акт о приемке материалов	Главный бухгалтер	В момент поступления	Главный бухгалтер	В день принятия на учёт
2.	Акт списания материалов	Главный бухгалтер	В момент списания с учета	Директор, Главный бухгалтер	В день списания с учёта
3.	Акт сверки с поставщиками	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Директор, Главный бухгалтер	Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим

Рис.3.3.График документооборота

Решение этих проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

Подводя итоги по проделанной работе можно надеяться, что внесенные предложения будут рассмотрены и внедрены в бухгалтерский учет организации, они окажут положительное влияние на состояние показателей учета ООО «Технологии климата».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Технологии климата» основано в 2014 году, размещено по адресу: Россия, 308010, г. Белгород, пр. Б.Хмельницкого, д.137, офис 1. Действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и действующим ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Устава и Учредительного договора.

Основным видом экономической деятельности ООО «Технологии климата» является предоставление установки и обслуживания систем кондиционирования.

Организационная структура предприятия представлена генеральным директором, заместителем генерального директора, главным бухгалтером, начальником отдела продаж и мастером.

Во главе ООО «Технологии климата» стоит генеральный директор. Директор имеет право представлять организацию, заключать договора с работниками предприятия, выдавать доверенности, издавать приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками. Генеральный директор руководит предприятием, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений.

Основным источником бухгалтерской информации о деятельности организации является бухгалтерская отчетность. На основании, ее данных, можно судить об экономической деятельности организации. По итогам данных основных экономических показателей, можно сказать, что организация с каждым годом снижает свои показатели. По сравнению с предыдущим годом, в ООО «Технологии климата» выручка сократилась на 32,7 %, а чистая прибыль в 2016 году уменьшилась почти в половину. Рентабельность продаж снижается с каждым годом. Снижение рентабельности продаж свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации и эффективности политики ценообразования.

В ходе исследования был проведен анализ платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости. По их результатам можно сказать, что баланс ООО «Технологии климата» является неликвидным, что приводит к тому, что организация не может погашать свои текущие обязательства. Анализ платежеспособности показал, что организация, не является платежеспособной. Показатель платежеспособности в 2016 году составил 0,75, что на много меньше нормативного значения. На протяжении всего исследуемого периода показатель уменьшается, это говорит о том, что у организации существуют трудности в покрытии текущих обязательств, и что необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы. Результаты, полученные в ходе проведения анализа финансового состояния, говорят о том, что ООО «Технологии климата» в своей деятельности зависит от внешних кредиторов, а большая часть ее имущества сформирована за счет заемных средств.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности лежит на главном бухгалтере.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета отражается в учетной политике ООО «Технологии климата». Предприятие применяет сформированную учетную политику последовательно, т.е. от одного отчетного года к другому. Если в учетную политику вносятся изменения, то они утверждаются отдельным приказом. Для ведения синтетического и аналитического учета в ООО «Технологии климата» разработан план счетов. Организация ведет раздельный учет по нескольким видам деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Технологии климата» осуществляется с помощью бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятия 8.0». Первичные документы в организации составляются также с использованием этой программы.

Первичный учет материалов в ООО «Технологии климата» представлен несколькими первичными документами. Одним из таких документов является товарная накладная, унифицированной формы ТОРГ-12. Данная товарная

накладная составляется в организации в двух экземплярах: один экземпляр остается у организации, осуществляющая отгрузку готовой продукции, а другая передается организации-покупателю, т.е. сторонней организации. Организация ООО «Технологии климата» в своей деятельности осуществляет операции, являющиеся объектом налогообложения налога на добавленную стоимость, поэтому к товарной накладной одновременно выставляется и счет-фактура. После поступления материалов на склад оформляется приходный ордер. Приходный ордер является документом, при помощи которого оформляется поступление денежных средств в кассу организации.

Учет материалов в организации ведется с использованием счета 10 «Материалы». Материалы принимаются на учет по фактической себестоимости. На счете 10 "Материалы" отражаются все расходы по их приобретению и заготовке.

Аналитический учет в ООО «Технологии климата» организуется исходя из потребностей оперативного учета, управления производством и форм дополнительной отчетности, составляемой для внутренних пользователей информации[50, с.204-209].

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям: видам, сортам, размерам.

В соответствии с Методическими указаниями по учету МПЗ в ООО «Технологии климата» аналитический учет материалов осуществляется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией, исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов, по строке 1210 «Запасы» во II разделе «Оборотные активы».

В целях совершенствования учета материалов было предложено отладить работу с поставщиками материалов. Вести оценку и повторную оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров и определить критерии оценки поставщиков.

Так как в ООО «Технологии климата» инвентаризация материалов проводится не должностным образом, было предложено ввести график проведения инвентаризации. Он позволит равномерно распределить частоту и сроки реализации инвентаризации.

Так же было предложено ввести график документооборота, так как на данном предприятии он отсутствует. Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечению своевременности составления отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской федерации. [Электронный ресурс]: части вторая от 26.01.1996г. № 51-ФЗ с изменениями и дополнениями от 28.03.2017 г.//Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской федерации [Электронный ресурс]: часть вторая от 31.07.1998г. № 146 – ФЗ с изменениями и дополнениями от 03.04.2017г.// Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями от 23.05.2016г.// Справочная правовая система «Консультант Плюс»
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.08 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12163097/paragraph/9961:0>
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12115839/paragraph/11555:0>
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12115839/paragraph/11555:0>
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12116599/paragraph/11672>

8. Приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12123639/paragraph/9722:0>

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по применению [Текст]: Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н. В ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н от 18.09.2006 № 115н: офиц. текст / Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, - 2014. - 86 с. - (Нормативные документы).

10. Приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12163097/paragraph/99611730>

11. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

12. Аглицкий И.С. Системный анализ социально-экономической политики государства на микроуровне [Текст] / И. С. Аглицкий, Ю. А. Васильева, Л. С. Звягин, Р. М. Качалов, Г. Б. Клейнер, Е. Н. Сирота, С. Е. Щепетова. — Москва: Финуниверситет, 2014.— 190 с.

13. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие[Текст] / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 с.

14. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров[Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

16. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров[Текст] / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.

17. Вымятина, Ю.В. Макроэкономика [Текст] / Ю.В. Вымятина, К.Ю. Борисов, М.А. Пахнин. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 198 с.
18. Гатаулин, А.М. Экономическая теория: микро- и макроэкономика[Текст] / А.М. Гатаулин. - М.: ФиС, 2015. - 432 с.
19. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование [Текст] / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224 с.
20. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие [Текст] / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
22. Звягин Л. С. Тенденции экономической и инвестиционной активности на микроуровне в современной России [Текст] // Молодой ученый, 2015. — №6. — С. 411 – 417.
23. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 512 с.
24. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник[Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
25. Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля [Текст] / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2011. - 368 с.
26. Леонтьев, В.Е. Финансовый менеджмент: учебное пособие [Текст]/ В.Е. Леонтьев, В.В. Бочаров, Н.П. Радовская. –Москва: Издательство Элит, 2013. –423 с.
27. Медведев М.Ю. Новые аспекты учета материальных ценностей [Текст] // Финансовые и бухгалтерские консультации . 2011. № 4. С.36.
28. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров[Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
29. Павлов, П.В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет,

анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" [Текст]/ П.В. Павлов. - М.: Омега-Л, 2013. - 302 с.

30. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.

31. Розанова, Н.М. Макроэкономика. продвинутый курс в 2 ч. часть 1 2-е изд., пер. и доп. учебник для магистратуры [Текст] / Н.М. Розанова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 283 с.

32. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст] / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.

33. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие[Текст] / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с..

34. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров [Текст] / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.

35. Сычева, Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие [Текст] / Т.В. Сычева. - М.: Дашков и К, 2015. - 160 с.

36. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2013. - 592 с.

37. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. [Текст] / И.Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2013. - 336 с.

38. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.

39. Усатова, Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебное пособие[Текст] / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. - М.: Дашков и К, 2014.

40. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. - 264 с.

41. Харьков, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие[Текст] / В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2012. - 224 с.
42. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие[Текст] / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
43. Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета [Текст] / А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.
44. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник [Текст] / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
45. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
46. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебное пособие [Текст]/ А.Д. Шеремет. –Москва: Инфра-М, 2010. –367 с.
47. Краснова, Е.А. Особенности оценки материалов на предприятии / Е.А. Краснова // Главбух, 2016. - № 17. – С. 18-22.
48. Сарденко, В.В. Проблемы бухгалтерского учета материалов на предприятии / В.В. Сарденко // Главбух, 2016. - № 9. – С. 7-8.
49. Финансовая газета [Электронный ресурс]: Международный финансовый еженедельник. М.: FINGAZETA/RU, 2013. – Режим доступа: [http:// www.fingazeta.ru](http://www.fingazeta.ru).
50. Экономика и жизнь [Электронный ресурс]: Экономическая газета. М.: EG-ONLINE/RU, 2012. – Режим доступа: [http:// www.eg-online.ru](http://www.eg-online.ru).

